

**Informatívna správa o výsledkoch ukončených
a stave rozpracovaných kontrol od 6.9.2023 do 17.10.2023.**

Kontrola č. 13/2023

Kontrola bežných výdavkov v Programe 1 Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné výdavky, 1.1.1.2 Oprava a údržba miestnych komunikácií – opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch. Cieľom kontroly bolo preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta so zameraním na rozpočtové prostriedky mesta – bežné výdavky. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 10.7.2023 do 22.8.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu, Program 1 Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné výdavky, 1.1.1.2 Oprava a údržba miestnych komunikácií – opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch.
2. Použitie bežných výdavkov na opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch, porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv.

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu, Program 1 Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1. Bežné výdavky, 1.1.1.2 Oprava a údržba miestnych komunikácií – opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch

Rozpočet mesta Trnava na rok 2022 bol schválený uznesením MZ č. 763/2021 dňa 2.11.2021. Výdavky na podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné výdavky, 1.1.1.2 Oprava a údržba miestnych komunikácií – opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch boli schválené vo výške 300 000 eur.

Výdavky v uvedenej výške boli schválené na realizáciu opráv porúch poškodených miestnych komunikácií a parkovacích plôch, ktoré predstavujú nebezpečenstvo z hľadiska bezpečnosti cestnej premávky na pozemných komunikáciách na území mesta. Zvýšený výskyt poruchovosti na komunikáciách bol spôsobený ich súčasným konštrukčne-technickým stavom a vplyvom poveternostných podmienok. Opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch zahŕňajú opravy lokálnych porúch, výtlkov a nerovností. Použitá technológia je zvolená podľa príčiny vzniku poruchy, druhu poruchy, druhu úpravy a typu konštrukcie vozovky, rozsahu, spôsobu a stupňa poškodenia krytu (rozhoduje sa o bežnej údržbe, súvislej údržbe, oprave, rekonštrukcii), dôležitosti a dopravného zaťaženia cestnej komunikácie, optimalizácie návrhu opravy (zosilňovanie, frézovanie, výmeny vrstiev a pod.), stavebno-technických podmienok a vybavenosti zhotoviteľov stavebných prác.

V rámci 2. aktualizácie rozpočtu, ktorou MZ uznesením č. 898/2022 zo dňa 26. apríla 2022 schválilo zmenu rozpočtu mesta bolo rozhodnuté, že na základe aktuálneho technického stavu vozoviek budú obnovené vozovky na uliciach:

- Špačinská (v úseku od križovatky s ulicou Rybníková po križovatku s ulicou Okružná a Murgašova),
- Priemyselná (v úseku od ulice Priemyselná po križovatku s ulicou Bulharská),
- Agátová a Kvetná,
- Hajdóczyho (v úseku od križovatky s ulicou Slniečná),
- Ustianska,
- Ludvika van Beethovena.

Touto zmenou rozpočtu došlo k navýšeniu výdavkov o 500 000,00 eur na 800 000,00 eur.

V rámci 3. aktualizácie rozpočtu, ktorou MZ uznesením č. 953/2022 zo dňa 28. júna 2022 schválilo zmenu rozpočtu mesta bolo rozhodnuté o navýšení finančných prostriedkov

o 200 000,00 eur na 1 000 000,00 eur. Navýšenie rozpočtu bolo schválené najmä z dôvodu skokového nárastu cien zmluvných jednotkových cien za materiály, práce, pohonné hmoty a dodávky.

Rozpočtovými opatreniami schválenými primátorom mesta pri uplatnení jeho oprávnených kompetencií bol rozpočet na opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch znížený o čiastky:

- RO č. 30 zo dňa 1.12.2022 - 40 000,00 eur
- RO č. 31 zo dňa 5.12.2022 - 10 000,00 eur
- RO č. 32 zo dňa 6.12.2022 - 10 000,00 eur.

Upravený rozpočet na opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch v roku 2022 bol vo výške 940 000,00 eur.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte a o jeho čerpaní v časti 1.1.1.2 Oprava a údržba miestnych komunikácií – opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch v kontrolovanom období roku 2022 uvádza nasledovná tabuľka:

	schválený	upravený	skutočnosť
rozpočet v eur	300 000,00	940 000,00	870 800,00

2. Použitie bežných výdavkov na opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch, porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv.

Podľa údajov uvedených v Záverečnom účte mesta za rok 2022 výdavky boli použité na zrealizované opravy porúch lokálneho charakteru, opravy plošných a priečných nerovností, zvlhneného povrchu a pozdĺžnych koľají na miestnych komunikáciách a parkovacích plochách o celkovej výmere: 17 653,50 m², v hodnote **870 799,85 eur**:

Mestská časť	Výmera v m²	Hodnota v eur
stred	2 775,70	139 579,14
západ	871,90	37 145,59
sever	10 376,80	535 660,72
východ	1 656,80	52 291,68
juh	1 893,90	101 896,48
Modranka	78,40	4 226,24
Spolu:	17 653,50	870 799,85

Kontrolná skupina si vyžiadala všetky doklady, ktoré boli zahrnuté do sumy 870 799,85 eur uvedenej v Záverečnom účte mesta za rok 2022.

Mesto Trnava uzavrelo dňa 12.2.2019 s dodávateľom CS, s.r.o. Rámcovú dohodu, centrálne číslo zmluvy 52/2019 (ďalej len „Rámcová dohoda“) na predmet zákazky: „oprava, údržba, rekonštrukcie a stavebné úpravy miestnych komunikácií a ich súčastí, oprava a údržba vodorovného a zvislého dopravného značenia v meste Trnava“. Podľa preambuly tejto Rámcovej dohody objednávateľ – mesto Trnava použil na obstaranie predmetu zákazky postup verejného obstarávania na nadlimitnú zákazku podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Maximálna finančná výška objemu dodania prác a dodávok bola dohodnutá na 5 106 000,00 eur bez DPH. Rámcová dohoda bola uzatvorená na dobu určitú na 4 roky. K predmetnej Rámcovej dohode boli uzatvorené dva dodatky. Dodatok č. 1 Rámcovej dohody, centrálne číslo zmluvy 393/2022 (ďalej len „Dodatok č.1“) zo dňa 20.4.2022, v ktorom sa zmluvné strany dohodli na zmene časti Prílohy č. 1 Rámcovej dohody – Cenník zvislého dopravného značenia.

Dodatok č. 2 Rámcovej dohody, centrálne číslo zmluvy 498/2022 (ďalej len „Dodatok č.2“) zo dňa 7.6.2022, v ktorom sa zmluvné strany dohodli na zmene Prílohy č. 1 Rámcovej dohody a to v časti: Zemné búracie práce, Konštrukčné vrstvy a iné súvisiace práce, Asfaltové práce súvisiace s pokládkou živých zmesí, Hodinová zúčtovacia sadzba pre ostatné práce. Zmena spočívala v úprave indexovaných jednotkových cien (viď tabuľka) za vykonané práce počnúc mesiacom 04/2022.

Rekapitulácia:	Cena v eur dohodnutá v Rámcovej dohode	Cena v eur upravená Dodatkom č. 2
Zemné búracie práce	138 369,30	159 101,17
Konštrukčné vrstvy a iné súvisiace práce	377 231,85	432 161,40
Asfaltové práce súvisiace s pokládkou živých zmesí	356 422,00	451 940,20
Hodinová zúčtovacia sadzba pre ostatné práce.	23 135,00	25 915,55
Spolu za všetky okruhy a položky bez DPH	895 158,15	1 069 118,32

Predmetom Rámcovej dohody bol záväzok dodávateľa počas platnosti tejto dohody na základe jednotlivých požiadaviek objednávateľa dodávať pre objednávateľa práce týkajúce sa údržby a opravy komunikácií a ich súčastí, ich rekonštrukcií a stavebných úprav, opravy a údržby zvislého a vodorovného dopravného značenia v meste Trnava v rozsahu určenom objednávateľom a záväzok objednávateľa dodané práce prevziať a zaplatiť dohodnutú cenu, ako aj ďalšie podmienky dohodnuté touto dohodou.

Kontrolou bolo zistené, že požiadavky na bežné opravy, rekonštrukcie, stavebné úpravy a drobné stavby boli predkladané dodávateľovi čiastkovo podľa potreby telefonicky, e-mailom alebo písomnou formou, čo bolo v súlade s čl. III. bod 3.1.1., 3.1.2. a 3.1.3 Rámcovej dohody.

Podľa článku IV. bod 4.14 Rámcovej dohody „*dodávateľ je povinný pred zahájením prác ako aj počas prác a činností až do ich ukončenia fotograficky dokumentovať priebeh realizácie. Fotodokumentácia bude predložená a odovzdaná objednávateľovi pri fakturácii za fakturované obdobie*“. V priebehu kontroly bola na požiadanie kontrolnej skupine predložená fotodokumentácia k priebehu realizácie prác a činností v roku 2022.

Podľa článku IV. bod 4.15 Rámcovej dohody „*dodávateľ bude povinný kedykoľvek na vyzvanie objednávateľa a inak pravidelne najneskôr do 3 pracovných dní po skončení príslušného kalendárneho mesiaca predkladať k podpisu poverenému zamestnancovi objednávateľa záznamy v stavebnom denníku. Poverený zamestnanec svojím podpisom preberie vykázané práce, ktoré dodávateľ riadne vykonal. Podpisom potvrdené prevzatie vykonaných prác bude podkladom pre vyhotovenie súpisu prác, ktorý musí obsahovať rozsah skutočne vykonaných prác a dodávok materiálu a bude predložený na odsúhlasenie objednávateľovi*“.

Podľa článku IV. bod 4.16. Rámcovej dohody „*odsúhlasený a obidvoma stranami podpísaný súpis skutočne vykonaných prác a dodávok materiálu bude podkladom pre následnú fakturáciu*“. Podľa článku VI. bod 6.1.2. Rámcovej dohody „*v prípade realizácie bežných opráv a údržby bude vyhotovený súpis skutočne vykonaných prác a dodávok materiálov, podpísaných obidvoma stranami, ktorý bude zároveň plniť funkciu preberacieho protokolu*“.

Ku kontrole boli predložené nasledovné faktúry s prílohami (kópie denných záznamov zo stavebného denníka, súpisy vykonaných prác, čestné prehlásenia o prevzatí odpadu, dodacie listy k dodávke asfaltových zmesí).

Číslo faktúry	Dodávateľ	Čiastka v eur	Z toho na opravy MK a parkovacích plôch v eur
10220416	CS, s.r.o	37 394,35	31 869,09
10220436	CS, s.r.o	140 029,06	129 690,72
10220596	CS, s.r.o	99 489,48	90 041,17
10220784	CS, s.r.o	257 401,81	240 136,72

10220954	CS, s.r.o	128 047,13	120 062,38
10221073	CS, s.r.o	77 997,88	44 394,38
10221180	CS, s.r.o	215 769,61	169 231,91
10221195	CS, s.r.o	90 412,25	45 342,48
Spolu za opravy mestských komunikácií a parkovacích plôch			870 766,85

Predložené faktúry obsahovali rozpis vykonaných stavebných prác:

- opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch
- opravy chodníkov
- bezbariérová úprava chodníkov
- údržba vpustov
- čistenie kanalizačných vpustov a olejových lapolov
- údržba a opravy súčastí miestnych komunikácií
- stojiská na kontajnery
- oprava povrchu vozovky na križovatkách a v nikách zálivov pre autobusy.

Vyfakturované stavebné práce – opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch boli zahrnuté do bežných výdavkov rozpočtu mesta, program 1 Doprava, podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1 Bežné výdavky, 1.1.1.2 Oprava a údržba miestnych komunikácií. Všetky vyfakturované čiastky boli zaradené podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy (funkčná klasifikácia) do kategórie 04.5.1 Cestná doprava, čo je v súlade s Vyhláškou Štatistického úradu Slovenskej republiky z 18. septembra 2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

Vyfakturované stavebné práce – opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch boli zaradené podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (EK RK) na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635 006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, čo je v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 a s vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie. Súčasťou doručených faktúr od dodávateľa bol súpis vykonaných prác, v súlade s čl. VII. bod 7.5. Rámcovej dohody. Faktúry obsahovali náležitosti v zmysle ustanovení § 3a ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka v z.n.p., v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., v zmysle § 74 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v z.n.p. a v zmysle článku VII. bod 7.9. Rámcovej dohody.

Podľa článku VII. bod 7.7. Rámcovej dohody „*Fakturácia bude uskutočňovaná formou čiastkových faktúr, po ukončení jednotlivých etáp prác vykonaných na základe čiastkovej požiadavky objednávateľa. Lehota splatnosti faktúr je 14 dní od doručenia faktúry obstarávateľovi.*“

Kontrolná skupina si vyžiadala všetky doklady preukazujúce výdavky, ktoré boli podľa Záverečného účtu mesta 2022 v čiastke 870 800,00 eur na opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch. Kontrolnej skupine bolo predložených 8 faktúr od dodávateľa CS, s.r.o. za vykonané dodávky v roku 2022. Prílohou faktúr boli súpisy vykonaných prác, podpísané obidvomi zmluvnými stranami, v súlade s čl. IV. bod 4.16. a čl. VI. bod 6.1.2 Rámcovej dohody. Priložené boli aj kópie stavebného denníka za príslušné obdobie, podpísané povereným zamestnancom mesta, v súlade s čl. IV. bod 4.15. Rámcovej dohody.

Predložené faktúry za rok 2022 vystavené dodávateľom CS, s.r.o. mali na faktúrach vyznačený dátum splatnosti do 14 dní od dátumu vystavenia faktúry. Dátum doručenia faktúry na mesto Trnava je uvedený na vystavenom platobnom poukaze ku každej faktúre. Kontrolou bol preverený dátum úhrady jednotlivých faktúr. Bolo konštatované, že všetky predložené faktúry boli uhradené v lehote 14 dní od doručenia faktúry na mesto Trnava, čím bolo dodržané ustanovenie článku VII. bod 7.7. Rámcovej dohody.

Podľa článku X. bod 10.5. Rámcovej dohody „*vybúrané hmoty a prípadný obalový materiál z predmetu diela budú odvážané (aby neprímerane nezaťažovali životné prostredie) k likvidácii na regulovanej skládke na Zavorskej ceste*“. V článku X. bod 10.6. sú stanovené poplatky za uloženie stavebnej sute na skládku Zavorská cesta v Trnave. V článku X. bod 10.7. je uvedený: „*Dodávateľ môže využiť aj inú certifikovanú skládku, ale poplatky za uloženie odpadu nesmú byť vyššie, ako je uvedený poplatok za uloženie stavebnej sute podľa bodu 10.6. Cena za vybúranie hmôt bude fakturovaná na základe skutočných kubatúr.*“

Ku každej faktúre je priložené čestné prehlásenie, ktorým dodávateľ potvrdil prevzatie odpadu v zmysle príslušnej faktúry do zariadenia na zber odpadov spoločnosti CS, s.r.o. prevádzkový areál Stredisko CS, s.r.o, Prílohy č. 455/1, 919 26 Zavar, čím bolo preukázané dodržanie ustanovenia článkov X. bod 10.5. a 10.7. Rámcovej dohody. V jednotlivých súpisoch vykonaných prác je uvádzaná položka – poplatok za uskladnenie a zneškodnenie odpadu – bitumeny, vrátane zákonného poplatku obce. Výška poplatku za jednu tonu odpadu v súpisoch vykonaných prác je 6,46 eur, čo je sadzba nižšia ako sú uvedené limitované sadzby, čím bolo preukázané dodržanie X. bod 10.6. Rámcovej dohody.

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok:

Podľa § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „*infozákon*“): „*Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.*“

Súčasne platí podľa § 5a ods. 14 infozákona, v znení účinnom od 1.1.2023: „*Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinnej zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas desiatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona*“.

Kontrolná skupina preverovala zverejnenie Rámcovej dohody centrálné číslo 52/2019 podľa § 5a ods. 14 infozákona. Počas výkonu kontroly bola predmetná Rámcová dohoda zverejnená na webovom sídle mesta Trnava, dátum zverejnenia 13.2.2019. Zverejnenie Rámcovej dohody je v súlade s § 5a ods. 9 a 14 infozákona.

Zverejňovanie vyhotovených faktúr je definované v § 5b ods. 1 písm. b) infozákona: „*Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce:*

1. *identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,*
2. *popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,*
3. *celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,*
4. *identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,*
5. *identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,*
6. *dátum doručenia faktúry,*
7. *identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:*
 - 7a. *meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,*
 - 7b. *adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,*
 - 7c. *identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.*

Ustanovenie § 5b ods. 2 infozákona vymedzuje lehotu zverejnenia vyhotovených objednávok a faktúr nasledovne: „*Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*“

Kontrolná skupina skontrolovala zverejnenie ôsmich predložených faktúr na webovom sídle povinnej osoby a konštatuje, že povinná osoba zverejnila všetky faktúry v súlade s § 5b ods. 2 infozákona. Po skontrolovaní zverejnených údajov o faktúrach za tovary, služby a práce bolo zistené, že boli zverejnené v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) infozákona.

Základná finančná kontrola:

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“): *„Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“*

Podľa § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole: *„Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.“*

Podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole: *„Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či*

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Kontrolná skupina skontrolovala vykonávanie základnej finančnej kontroly pri úhradách faktúr od spoločnosti CS, s.r.o. v roku 2022. Vykonanie základnej finančnej kontroly bolo vyznačované na platobných poukazoch k ôsmim faktúram od spoločnosti CS, s.r.o. Bolo konštatované, že pri vyjadrení podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, boli uvádzané všetky tri možnosti:

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Ku každej z troch možností bolo zakrúžkované pozitívne resp. negatívne stanovisko (je, resp. nie je možné ...).

V zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platného od 5.4.2019 a v zmysle Metodického usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platného od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „metodické usmernenie“), ktorým sa zrušuje metodické usmernenie z roku 2019, je záväzná pre orgány verejnej správy vykonávajúce finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno z vyššie uvedených vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), pričom na krycom liste môžu byť uvedené všetky vyjadrenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú alebo sa uvedie iba jedno vyjadrenie (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), ktoré je pre danú finančnú operáciu relevantné.

Kontrolné zistenie č. 1: Povinná osoba pri vykonávaní základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole vyznačovala všetky tri možné vyjadrenia (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), t.j. finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno

vykonať, vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať, poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, čo nebolo v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platného od 5.4.2019 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platného od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zistené nedostatky

Kontrolné zistenie č. 1: Povinná osoba pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly vykonanej podľa zákona o finančnej kontrole vyznačovala všetky tri možné vyjadrenia (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), t.j. finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať, poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, čo nebolo v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platného od 5.4.2019 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platného od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 1 :

Pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly postupovať v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh správy z kontroly bol prerokovaný a odovzdaný povinnej osobe dňa 2.10.2023.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy z kontroly.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 9.10.2023. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 13.10.2023 a lehota na splnenie prijatých opatrení ihneď. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe dňa 16.10.2023.

Kontrola č. 14/2023

Kontrola bežných výdavkov v Programe 1. Doprava, Podprogram 1.1. Miestne komunikácie, 1.1.1.6 Príspevok pre Mestské služby mesta Trnava. Cieľom kontroly je preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta so zameraním na rozpočtové prostriedky mesta – bežné výdavky. Povinnou osobou sú Mestské služby mesta Trnava, príspevková organizácia.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu, Program 1 Doprava, Podprogram 1.1 Miestne komunikácie, 1.1.1.6. Príspevok pre Mestské služby mesta Trnava
2. Použitie bežných výdavkov na vybranú akciu – opravy miestnych komunikácií a parkovacích plôch, porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv.

V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontroly č. 15, 16, 17/2023

Kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií u vybraných osôb, ktorým boli v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnuté dotácie. Cieľom kontrol bolo preveriť dodržanie legislatívnych noriem a zmluvných podmienok pri použití a vyúčtovaní finančnej dotácie. Kontroly boli uskutočnené v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 11.9.2023 do 2.10.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatívna úprava poskytovania finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava.
2. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022.
3. Charakteristika povinnej osoby a kontrola súladu použitia a vyúčtovania poskytnutej finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2022.

Počas kontrol boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Legislatívna úprava poskytovania finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta upravuje zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). V § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa ustanovuje, komu a na aký účel sa môžu dotácie poskytnúť a zároveň sa ustanovuje povinnosť mesta vydať všeobecne záväzné nariadenie: *„Právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“*

Podľa § 19 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) *„verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade s týmto alebo osobitným zákonom možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku.“* Do plnenia rozpočtu mesta sa podľa § 13 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zahrňujú len tie príjmy, výdavky a finančné operácie, ktoré sa uskutočnili v príslušnom rozpočtovom roku a na zaradenie príjmu alebo výdavku do plnenia rozpočtu mesta v rozpočtovom roku je rozhodujúci deň pripísania alebo odpísania prostriedkov z príslušného účtu mesta. V zmysle uvedených ustanovení príslušných právnych noriem vyplýva pre príjemcov dotácií povinnosť použiť dotácie do konca rozpočtového roka, v ktorom im boli poskytnuté.

V meste Trnava bolo v roku 2022 platné Všeobecne záväzné nariadenie č. 540, ktorým sa určuje metodika poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Trnava (ďalej len „VZN č. 540“), schválené uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) dňa 28.4.2020. VZN č. 540 stanovilo kto, v akých oblastiach, za akých podmienok môže získať finančnú dotáciu z rozpočtu mesta Trnava, čo má obsahovať žiadosť o dotáciu, aký je postup pri schvaľovaní dotácie a aké sú podmienky vyúčtovania dotácie.

Podľa čl. 2 ods. 3 VZN č. 540 oprávneným žiadateľom o dotáciu je právnická osoba alebo fyzická osoba – podnikateľ, ktorá:

- a) má sídlo alebo trvalý pobyt na území mesta Trnava,
- b) pôsobí, vykonáva činnosť na území mesta Trnava, alebo
- c) poskytuje služby podľa tohto VZN obyvateľom mesta Trnava.

Podľa čl. 4 ods. 1 VZN č. 540 *„dotácie v oblasti športových aktivít sa poskytujú s cieľom zabezpečiť rozvoj a efektívne fungovanie športu v podmienkach mesta Trnava prostredníctvom podpory smerujúcej ku skvalitneniu a rozvoju športovej činnosti, podpory podujatí významného*

charakteru a dôležitosti pre mesto a jeho obyvateľov, prípadne podpory podujatí, ktoré významne prispievajú k reprezentácii a propagácii mesta Trnava. Medzi významné podujatia patria medzinárodné podujatia (ME, MS, atď.), tradičné športové podujatia medzinárodného významu, športové podujatia medzinárodného a celoslovenského charakteru. V súlade s uvedeným, účelom poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Trnava v oblasti športových aktivít je podpora:

- a) športovej činnosti športových organizácií,
- b) organizácie športových podujatí,
- c) športu pre všetkých,
- d) malých investícií a opráv,
- e) pri úhrade prenájmov tréningových objektov.“

Podľa článku 13 ods. 1 VZN č. 540 „Prijemca dotácie zodpovedá za hospodárne, účelné a efektívne využitie dotácie.“

Podľa článku 13 ods. 2 VZN č. 540 „Prijemca dotácie je povinný použiť a vykonať zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov najneskôr do konca kalendárneho roka, ak nie je udelená výnimka podľa osobitného predpisu.“

Podľa čl. 13 ods. 3 VZN č. 540 „Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov sa vykoná na tlačive, ktoré zverejní mesto Trnava na svojom webovom sídle. Zúčtovanie dotácie sa predkladá Mestskému úradu v Trnave písomne spolu s kópiami dokladov preukazujúcimi použitie dotácie a stručným zhodnotením účelu jej použitia. Fotodokumentácia z realizácie projektu, ktorá je zverejnená na webovom sídle prijímateľa, je povinnou prílohou zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov, formou uvedenia linku v zúčtovaní. V prípade, ak fotodokumentácia z realizácie projektu nie je zverejnená na webovom sídle prijímateľa, prijímateľ ju predkladá k nahliadnutiu správcovi príslušnej oblasti dotácií, resp. zamestnancovi Útvary hlavného kontrolóra mesta, ktorí vykonávajú kontrolu použitia dotácie, na základe výzvy.“

Podľa čl. 13 ods. 4 písm. a) VZN č. 540 „Ak prijímateľ dotácie použije finančné prostriedky z dotácie na ubytovanie a/alebo dopravu, k zúčtovaniu predloží zoznam účastníkov, ktorý obsahuje meno a priezvisko účastníkov a mesto, resp. obec, v ktorom má účastník trvalý pobyt.“

Podľa čl. 13 ods. 5 VZN č. 540 „V zúčtovaní finančných prostriedkov musí byť preukázané, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala max. 80 % z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt.“

Mestské zastupiteľstvo mesta Trnava (ďalej len "MZ") schválilo dňa 2.11.2021 uznesením č. 763/2021 Rozpočet mesta Trnavy na rok 2022 a v rámci neho boli schválené dotácie pre oblasť športových aktivít ako celok vo výške 324 000,00 eur. Druhou aktualizáciou rozpočtu schválenou uznesením MZ č. 898/2022 zo dňa 26.4.2022 bola táto suma navýšená o 2 370,00 eur na 326 370,00 eur. Ďalšie navýšenie o 130,00 eur na sumu 326 500,00 eur bolo schválené rozpočtovým opatrením primátora mesta zo dňa 7.7.2022.

Skutočné čerpanie poskytnutých dotácií je uvedené v Záverečnom účte mesta Trnavy za rok 2022 (ďalej len „záverečný účet“) schválenom uznesením MZ č. 127/2023 zo dňa 25.4.2023 nasledovne:

	rozpočet 2022		skutočnosť
	schválený	upravený	
18 Program MESTSKÝ GRANTOVÝ PROGRAM	551 000,00	867 820,00	561 414,00
18.1 Bežné výdavky	551 000,00	567 820,00	561 414,00
18.1.1 dotácie v zmysle VZN o dotáciách	521 500,00	526 720,00	520 404,00
oblasť športových aktivít	324 000,00	326 500,00	326 500,00

Podľa záverečného účtu „dotácie z rozpočtu mesta v oblasti športových aktivít boli poskytnuté na zabezpečenie rozvoja športovej činnosti športových organizácií, na podporu organizácií športových podujatí významného charakteru tak miestneho ako aj medzinárodného charakteru. V roku 2022 bolo podporených 38 subjektov, ktoré predložili spolu 49 projektov“.

Záverečný účet obsahuje aj „Zoznam dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“, podľa ktorého bola poskytnutá finančná dotácia aj:

- FC Spartak, a.s. v sume 50 000,00 eur,
- Hokejovému klubu Trnava v sume 35 000,00 eur,
- Plaveckému klubu STU Trnava v sume 21 500,00 eur.

2. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022.

Podľa čl. 12 ods. 7 VZN č. 540 „Dotácia je poskytnutá na základe uzatvorenia písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie medzi úspešným žiadateľom a Mestom Trnava.“

Podľa čl. I. ods. 2 zmluvy „Dotácia poskytnutá podľa odseku 1 tohto článku bude použitá na náklady spojené s realizáciou projektu. Dotácia poskytnutá podľa odseku 1 tohto článku nemôže byť použitá na úhradu recepcií, peňažných darov, prestupov a hostovaní športovcov z iných organizácií, mzdy športovcov, nákup nehnuteľného majetku, financovanie leasingu a podnikateľských aktivít a ani na náklady, ktoré nie sú uvedené v rozpočte žiadosti o dotáciu.“

Podľa článku III. ods. 3 zmluvy „Príjemca je povinný finančnú dotáciu vyčerpať do 31.12.2022.“

Podľa článku III. ods. 4 zmluvy „Príjemca je povinný bezodkladne predložiť doklady o účelovom čerpaní poskytnutej dotácie spolu so stručným zhodnotením účelu jej použitia, najneskôr však do 31. 12. 2022. V zúčtovaní finančných prostriedkov musí byť preukázané, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala max. 80 % z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt.“

Podľa článku III. ods. 5 zmluvy „Príjemca, ktorý nepoužije dotáciu, resp. použije len časť z poskytnutej dotácie, je povinný nevyčerpanú časť dotácie vrátiť na účet Mesta Trnava, najneskôr do 31. 12. 2022.“

Podľa článku III. ods. 6 zmluvy „Príjemca, ktorý nepredloží zúčtovanie použitia dotácie v termíne podľa odseku 4. tohto článku, je povinný vrátiť dotáciu najneskôr do 31. 1. 2023.“

Podľa článku III. ods. 10 zmluvy „Príjemca sa zaväzuje, že na všetkých propagačných materiáloch a pri propagácii aktivít súvisiacich s realizáciou projektu opísaného v článku I. odseku 2 tejto zmluvy, na ktorý bola poskytnutá dotácia podľa tejto zmluvy, uvedie, že projekt bol realizovaný s finančným príspevkom mesta Trnava. Príjemca je zároveň povinný zverejniť logo mesta Trnava na internetovej stránke športovej organizácie, resp. na domácom športovisku s minimálnym rozmerom loga 100x100 cm za každých 5 000 eur dotácie.“

Kontrola č. 15/2023

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií FC Spartak a.s., Dolné bašty 14, 917 01 Trnava, ktorému bola v roku 2022 poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu mesta.

FC Spartak, a.s. je akciová spoločnosť. Podľa výpisu z obchodného registra Slovenskej republiky (ďalej len „výpis z OR“) „spoločnosť bola založená a stanovky spoločnosti schválené rozhodnutím zakladateľov zo dňa 19.10.2001 formou notárskej zápisnice č. N 408/01, NZ 402/01 podľa slovenského práva“.

FC Spartak, a.s. má v predmete činnosti podľa výpisu z OR aj športovú činnosť podľa § 3 písm. a) zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o športe“), podľa ktorého „na účely tohto zákona sa rozumie športovou činnosťou vykonávanie, organizovanie, riadenie, správa, podpora alebo rozvoj športu.“

FC Spartak, a.s. predložil v súlade s čl. 3 ods. 2, VZN č. 540 „Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta Trnava na rok 2022“ elektronicky. Názov projektu bol „Rozvoj mládeže“. V popise projektu žiadateľ uviedol, že ide o dlhodobú edukačnú prácu formou tréningového a zápasového procesu a sústreďení, zameranú na výchovu, rozvoj pohybovo nadaných detí (chlapcov a dievčat), ich mentálnych, hygienických návykov, fyzickej kondície a zdravia, čo by sa malo pozitívne prejavovať v ich ďalšom živote. Cieľovými skupinami sú chlapci a dievčatá vo veku od 5 do 19 rokov v počte takmer 400 detí. Prínosom projektu je zdravá, slušná a sebavedomá mládež reprezentujúca mesto Trnava, Trnavský kraj a Slovensku republiku doma aj v zahraničí. Počet členov do 15 rokov je 300 chlapcov a dievčat, od 16 do 23 rokov je 100 chlapcov a dievčat; nad 23 rokov je 40 mužov a žien (trénerov a tréneriek).

Výkonnostné úrovne:

- 1. liga prípraviek (kategórie U8, U9, U10, U11),
- liga prípraviek oblastného futbalového zväzu (hrajú dievčenské prípravky WU9, WU11, WU13),
- 1. liga mladších a starších žiakov (kategórie U12, U13, U14, U15),
- 1. liga žiačok (kategória WU15),
- 1. liga mladšieho a staršieho dorastu – celoslovenská súťaž (kategórie U16, U17, U19),
- 1. liga dorasteniek (kategória WU19),
- 1. liga žien.

Požadovaná dotácia od mesta Trnava bola v sume 100 000,00 eur.

Uznesením MZ č. 840/2021 zo dňa 7.12.2021 bola schválená finančná dotácia pre FC Spartak, a.s. vo výške 50 000,00 eur v súlade s čl. 12 ods. 5 písm. c) VZN č. 540.

Mesto Trnava uzatvorilo dňa 17.2.2022 s FC Spartak, a.s. „Zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ (ďalej len „zmluva“), centrálne číslo zmluvy 971/2022. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a VZN č. 540.

Podľa čl. I. ods. 1 zmluvy „Mesto Trnava v zmysle VZN č. 540 poskytuje príjemcovi finančnú dotáciu vo výške 50 000,00 eur.“

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií FC Spartak, a.s., ktorému bola v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia boli zistené nasledovné skutočnosti:

V zmysle čl. 13 ods. 2 VZN č. 540 bol príjemca finančných prostriedkov – FC Spartak, a.s. povinný doručiť mestu Trnava zúčtovanie dotácie na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ v termíne do 31.12.2022. Pri kontrole bolo konštatované, že povinná osoba predložila zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov mestu Trnava dňa 14.11.2022. Tým bola dodržaná lehota podľa čl. 13 ods. 2 VZN č. 540.

Zúčtovanie bolo uskutočnené na tlačive, ktoré bolo zverejnené na webovom sídle mesta. Tlačivo obsahovalo údaje o príjemcovi dotácie, údaje o projekte a finančné vyhodnotenie projektu v eurách; link na webové sídlo prijímateľa dotácie, kde je zverejnená fotodokumentácia nebol uvedený. Kontrolná skupina aj napriek tejto skutočnosti overila fotodokumentáciu, resp. popis činnosti jednotlivých mládežníckych kategórií na stránke <https://fcspartaktrnava.com/timy/mladez/>; <https://fcspartaktrnava.com/spravy/>.

Zúčtované dotácie boli overené administratívnou finančnou kontrolou 1.12.2022. Vykonanie administratívnej finančnej kontroly bolo spísané v správe z administratívnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov so záverom (finálnym výrokom): „bez nedostatkov“.

Prílohou zúčtovania boli kópie dokladov preukazujúce:

- a) Použitie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022 v sume 50 000,00 eur.

Povinná osoba použila dotáciu na časť pokrytia nákladov na odmeny trénerov, dopravu, tréningové pomôcky a oblečenie, prenájom telocviční a regeneráciu. Tak ako je uvedené v stručnom zhodnotení účelu použitia dotácie: Vďaka dotácii FC Spartak, a.s. mohol kvalitnejšie pracovať naprieč celou mládežou v chlapčenských, ale aj dievčenských kategóriách. Sezóna 2021/2022 bola ukončená ziskom troch majstrovských titulov v chlapčenských kategóriách U12, U15 a v dievčenskej kategórii WU15. V kategóriách U13, U14 a WU19 skončili na 2. mieste. Najstaršia chlapčenská kategória U19 skončila na 3. mieste. FC Spartak, a.s. zaznamenal tak jednu z najúspešnejších sezón mládeže z pohľadu konečného umiestnenia, uvedené je v stručnom zhodnotení účelu použitia dotácie.

Finančné vyhodnotenie projektu za jednotlivé položky je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Výdavky spolu	Z toho výdavky z rozpočtu mesta
odmeny trénerov	86 913,35	19 150,00
doprava	33 138,78	15 784,54
tréningové pomôcky a oblečenie	20 695,99	10 499,27
prenájom telocviční	7 610,00	3 810,00
regenerácia	3 203,26	1 029,20
s p o l u	151 561,38	50 273,01

Jednotlivé výdavky boli dokladované kópiami 78 faktúr, 4 výdavkových pokladničných dokladov (k nim priložených 23 pokladničných dokladov z elektronickej registračnej pokladnice) a 1 nájomnej zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Odmeny trénerov za obdobie mesiacov 3 – 5/2022 boli fakturované v zmysle 19 trénerských zmlúv, originály týchto zmlúv boli k nahliadnutiu v sídle povinnej osoby.

K dokladom preukazujúcich použitie finančných prostriedkov z dotácie na dopravu bol predložený zoznam účastníkov obsahujúci meno, priezvisko a mesto, resp. obec, v ktorom má účastník trvalý pobyt, čím povinná osoba postupovala v súlade s čl. 13 ods. 4 písm. a) VZN č. 540.

Použitie dotácie z rozpočtu mesta na prenájom dvoch telocviční bol dokladovaný nájomnou zmluvou na prenájom telocvične v areáli ZŠ s MŠ, Kornela Mahra 11 v Trnave, v ktorej je uvedená okrem dní a hodín, aj hodinová sadzba a celková suma nájomného za obdobie nájmu. Faktúry za prenájom ďalšej telocvične za mesiace 1-3/2022 boli vystavené na základe objednávky, v ktorej sú uvedené dni a hodiny; nie je však uvedená hodinová ani mesačná sadzba. Na základe vyjadrenia zodpovedných osôb mesačná suma za nájom telocvične 1 200,00 eur bola dohodnutá ústne. Táto suma bola aj na faktúrach predložených k zúčtovaniu dotácie. Kontrolnej skupine boli predložené harmonogramy využívania tejto telocvične a bolo zistené, že vstupy boli naplánované 17 – 18 krát za mesiac. Kontrolná skupina v tomto prípade konštatovala, že nakoľko prenájom telocvične je financovaný z verejných zdrojov, použitie musí byť preukázateľné, transparentné a skontrolovateľné v zmysle príslušných právnych predpisov. Na základe vyššie uvedenej skutočnosti kontrolná skupina do budúcnosti odporúča povinnej osobe zmluvne upraviť podmienky čerpania časti dotácie na nájom telocvične obdobným spôsobom, tak ako prenájom telocvične v areáli ZŠ s MŠ (uvedenie jednotkovej ceny) vzhľadom na skutočnosť, že ide o použitie verejných prostriedkov, ktoré je potrebné vynakladať hospodárne, účelne a efektívne v súlade s čl. 13 ods. 1 VZN č. 540 a zároveň so zmluvou, podľa ktorej si mesto Trnava vyhradzuje právo kontroly hospodárneho, efektívneho, účelného a účinného spôsobu využitia dotácie.

K jednotlivým dokladom boli priložené úhrady peňažného plnenia.

Pri kontrole použitia účelovej dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022 v sume 50 000,00 eur bolo konštatované, že položky zúčtovanej dotácie boli v súlade s položkami rozpisu výdavkov na zabezpečenie projektu uvedenými v žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta Trnava na rok 2022.

b) Kópie dokladov preukazujúce použitie spoluúčasti min. 20% z celkových finančných nákladov.

Kontrolná skupina skontrolovala zoznam účtovných dokladov preukazujúcich použitie spoluúčasti min. 20% z celkových nákladov, kópie ich originálov a úhradu peňažného plnenia. Predložených bolo 24 faktúr za výkon trénerskej činnosti spolu v sume 12 580,00 eur, vyhotovených na základe trénerských zmlúv.

Na základe vyššie uvedenej skutočnosti bolo konštatované, že povinná osoba pri zúčtovaní finančných prostriedkov preukázala, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala maximálne 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt, čím postupovala v súlade s čl. 13 ods. 5 VZN č. 540.

Ďalej bolo kontrolou overené aj dodržiavanie ustanovenia čl. III. ods. 10 zmluvy, týkajúceho sa propagácie mesta na propagačných materiáloch a pri propagácii aktivít súvisiacich s realizáciou projektu a zverejnenie loga mesta Trnava na internetovej stránke športovej organizácie a bolo zistené, že táto povinnosť je zo strany príjemcu dotácie dodržiavaná.

Kontrolná skupina záverom konštatovala, že dotácia poskytnutá z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022 FC Spartak, a.s. v čiastke 50 000,00 eur bola použitá a vyúčtovaná v súlade so zmluvou č. 97/2022 ako aj s VZN č. 540.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 2.10.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 17.10.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrola č. 16/2023

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií Hokejovému klubu Trnava, Ulica Spartakovská 7239/1B, 917 01 Trnava, ktorému bola v roku 2022 poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu mesta.

Občianske združenie HK Trnava je právnická osoba založená v zmysle zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v z.n.p. Podľa výpisu z registra mimovládnych neziskových organizácií vedeného Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) vznikla organizácia 18.5.1999. Na webovej stránke MV SR v registri mimovládnych neziskových organizácií boli vo výpise z registra organizácie HK Trnava priložené elektronické dokumenty - stanovky HK Trnava (ďalej len „stanovy“). Prvotné stanovky boli registrované na MV SR dňa 18.5.1999 a k termínu kontroly boli sedemkrát zmenené.

V čase kontroly boli v platnosti stanovky zo dňa 14.5.2018, ktoré boli na MV SR registrované dňa 22.6.2018 a dodatok č. 1. k Stanovám HK Trnava zo dňa 20.7.2021, ktorý bol registrovaný na MV SR dňa 4.10.2021. V zmysle čl. 2 ods. 1 stanov, registrovaných na MV SR dňa 22.6.2018, bola cieľom HK Trnava podpora a rozvoj hokeja v Trnave a v okolí.

V zmysle článku 2. ods. 2 stanov pozostáva činnosť HK Trnava najmä z/zo:

- a) propagácie a rozvoja hokeja v Trnave a okolí,
- b) vytvárania vhodných podmienok pre rozvoj hokeja v Trnave a okolí,
- c) vytvárania vhodných podmienok pre udržanie hokeja v Trnave,
- d) všestrannej a aj špecializovanej výchovy športovcov,
- e) podpory športu detí a mládeže,
- f) zabezpečovania tréningového procesu mládeže a seniorov,
- g) pomoci mladým ľuďom pôsobiacim v HK Trnava či už ako členom HK Trnava, alebo hráčom HK Trnava pri užitočnom, efektívnom a hodnotnom využívaní voľného času, pri rozvoji ich schopností a v nepodstatnej miere aj pri formovaní ich osobnosti z pohľadu čestnosti a uplatňovania zásad fair-play v ich živote a v športe,
- h) vyhľadávania talentov, práce s nimi, ich ochrany a rozvoja v rámci hokeja v Trnave a okolí,
- i) organizácie kultúrnych, spoločenských, vzdelávacích a športových podujatí,
- j) uskutočňovania iných akcií na podnet členov HK Trnava,
- k) predaja alebo sprostredkovania predaja výrobkov súvisiacich s hokejom, suvenírov alebo propagačných predmetov, športových potrieb a hokejovej výstroje,
- l) poskytovania konzultácií a organizovania odborných seminárov zo športovej oblasti,
- m) zabezpečovania ubytovania, stravovania, občerstvenia pre členov HK Trnava, hráčov HK Trnava a verejnosť.

V zmysle článku 6. ods. 1 stanov tvoria majetok HK Trnava členské príspevky, dotácie, granty, dary, príjem z podnikania a iné príjmy dosiahnuté v súlade so stanovami a všeobecne záväznými predpismi.

Uznesením MZ č. 840/2021 zo dňa 7.12.2021 bola schválená finančná dotácia HK Trnava vo výške 35 000,00 eur v súlade s čl. 12 ods. 5 písm. c) VZN č. 540.

Mesto Trnava uzatvorilo dňa 3.2.2022 s občianskym združením HK Trnava „zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022“ (ďalej len „zmluva“),

centrálne číslo zmluvy 81/2022. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a VZN č. 540.

Podľa čl. I. ods. 1 zmluvy „Mesto Trnava v zmysle VZN č. 540 poskytuje príjemcovi finančnú dotáciu vo výške 35 000,00 eur“.

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií HK Trnava, ktorému bola v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia, boli zistené nasledovné skutočnosti:

V zmysle čl. 13 ods. 2 VZN č. 540 bol príjemca finančných prostriedkov – HK Trnava povinný doručiť mestu Trnava zúčtovanie dotácie na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ v termíne do 31.12.2022.

Kontrolou povinných náležitostí tlačiva bolo zistené:

- tlačivo obsahovalo údaje o príjemcovi dotácie, údaje o projekte, link na webové sídlo prijímateľa dotácie, kde je zverejnená fotodokumentácia a finančné vyhodnotenie projektu v eurách,
- číslo zmluvy o poskytnutí dotácie uvedené v údajoch o projekte nebolo zhodné s centrálnym číslom zmluvy.

Na základe vyššie popísanej skutočnosti bolo konštatované, že povinná osoba predložila zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov mestu Trnava dňa 16.12.2022. Termín doručenia vyúčtovania finančných prostriedkov z dotácie povinnou osobou bol dodržaný podľa čl. 13 ods. 2 VZN č. 540.

Vzhľadom na zistený formálny nedostatok – nesprávne uvedené číslo zmluvy, kontrolná skupina do budúcnosti odporúča povinnej osobe pri zúčtovaní dotácie dôkladne pristupovať ku kontrole údajov o projekte uvedených na predpísanom tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“.

Prílohu tlačiva „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ tvorili:

a) Kópie dokladov preukazujúce použitie dotácie.

Povinná osoba použila dotáciu na časť pokrytia nákladov na trénerov, na prenájom ľadovej plochy v prípade, keď na Mestskom zimnom štadióne nie je možné prevádzkovať všetky plánované aktivity, prípadne potrebujú niektoré ročníky dotrénovať nevyhnutné činnosti pre športový progres. Dotácia slúžila sčasti na úhradu organizácie domácich zápasov, nákup hokejového odevu a pomôcok, autobusovú dopravu na zápasy mimo mesta Trnava, úhradu ubytovania v hoteli.

Finančné vyhodnotenie projektu za jednotlivé položky je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Výdavky spolu	Výdavky z rozpočtu mesta
odmeny trénerov	14 370,00	5 620,00
prenájom ľadovej plochy		1 680,00
časomiera - zápasy doma		4 486,36
prenájom ľadovej plochy a inline (zimný štadión)		928,50
doprava na zápasy		7 815,72
výjazd - zápas Michalovce		2 112,90
dresy, hokejky, korčule, pomôcky		12 356,52
SPOLU		35 000,00

Kópie predložených dokladov tvorili faktúry a výdavkové pokladničné doklady v počte 59 ks. K jednotlivým dokladom boli priložené úhrady peňažného plnenia. K dokladom preukazujúcim použitie finančných prostriedkov z dotácie na dopravu bol predložený zoznam účastníkov obsahujúci meno, priezvisko a mesto, resp. obec, v ktorom má účastník trvalý pobyt, čím povinná osoba postupovala v súlade s čl. 13 ods. 4 písm. a) VZN č. 540.

Kontrolná skupina preverila dodávateľskú faktúru pod interným číslom 86/22 zo dňa 7.2.2022 na sumu 670,00 eur od dodávateľa Roman Krištofik – Vital centrum, predmet fakturovaného plnenia masárske služby hokejovému tímu za mesiac január. K predmetnej faktúre nebola priložená objednávka, resp. zmluva, na základe ktorej by bolo možné skontrolovať sumu

fakturovaného plnenia. Povinná osoba túto skutočnosť odôvodnila tým, že služba bola objednaná po telefonickom dohovore.

Na základe vyššie uvedenej skutočnosti kontrolná skupina do budúcnosti odporúča povinnej osobe vystavovať objednávky za služby aj s uvedením dohodnutej jednotkovej ceny vzhľadom na skutočnosť, že ide o použitie verejných prostriedkov, ktoré je potrebné vynakladať hospodárne, účelne a efektívne v súlade s čl. 13 ods. 1 VZN č. 540 a zároveň so zmluvou, podľa ktorej si mesto Trnava vyhradzuje právo kontroly hospodárneho, efektívneho, účelného a účinného spôsobu využitia dotácie.

b) Kópie dokladov preukazujúce použitie spoluúčasti min. 20% z celkových finančných nákladov.

Kontrolná skupina skontrolovala zoznam účtovných dokladov preukazujúcich použitie spoluúčasti min. 20% z celkových nákladov, kópie ich originálov a úhradu peňažného plnenia. Predložených bolo 7 faktúr za výkon činnosti športového trénera spolu v sume 8 750,00 eur, vyhotovených na základe zmluvy o poskytnutí služieb.

Na základe vyššie uvedenej skutočnosti bolo konštatované, že povinná osoba pri vyúčtovaní finančných prostriedkov preukázala, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala maximálne 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt, čím postupovala v súlade s čl. 13 ods. 5 VZN č. 540.

Použitie a vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku v čiastke 35 000,00 eur z rozpočtu mesta v roku 2022 občianskemu združeniu HK Trnava bolo vykonané v súlade so zmluvou a s VZN č. 540.

Kontrolná skupina skontrolovala aj propagáciu mesta Trnava pri realizácii projektu „Dotácia na činnosť HK Trnava“. Povinná osoba má na svojom domácom športovisku zverejnené logo mesta Trnava podľa aktuálneho vzhľadu v súlade s čl. III. ods. 10 zmluvy.

Správa z kontroly bola vyhotovená 2.10.2023 a povinnej osobe zaslaná 11.10.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrola č. 17/2023

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií Plaveckému klubu STU Trnava, Ulica Jána Bottu 23, 917 24 Trnava, ktorému bola v roku 2022 poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu mesta.

Podľa údajov uvedených na webovej stránke plavecký klub vznikol dňa 1.10.1968 pod názvom Vysoké školy Trnava. V roku 1986 sa premenoval na Plavecký klub STU Trnava. Do Registra mimovládnych neziskových organizácií vedeného Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) bol zapísaný dňa 14.12.2010 pod registračným číslom VVS/1-900/90-36531, jeho právna forma je občianske združenie. Na webovej stránke MV SR v registri mimovládnych neziskových organizácií boli vo výpise z registra Plaveckého klubu STU Trnava priložené elektronické dokumenty - Stanovy Plaveckého klubu STU Trnava (ďalej len „stanovy“). Prvotné stanovy boli registrované na MV SR dňa 14.12.2010 a k termínu kontroly boli trikrát zmenené.

V čase kontroly boli v platnosti stanovy zo dňa 9.8.2016, ktoré boli na MV SR registrované dňa 19.8.2016. V zmysle čl. 1 platných stanov Plavecký klub STU Trnava podľa:

- ods. 1: „je právnická osoba, ktorá môže vo svojom mene nadobúdať práva a povinnosti“,
- ods. 5: „má právnu formu občianskeho združenia založeného podľa zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v z.n.p.“,
- ods. 6: „je športovou organizáciou podľa § 8 ods. 1 zákona 440/2015 Z.z. o športe a zmene a doplnení iných zákonov (ďalej len „ZoŠ“), konkrétne športovým klubom podľa § 15 ZoŠ“,
- ods. 7: „je založený na dobu neurčitú“,
- ods. 10: má webové sídlo „<http://plavanietrnava.sk>“

- ods. 11: „je členom národného športového zväzu podľa § 16 ZoŠ, ktorým je Slovenská plavecká federácia“,
- ods. 12: „je zároveň členom Slovenskej asociácie univerzitného športu“.

Podľa čl. 3 ods. 3 stanov Plavecký klub STU Trnava „*hodlá pôsobiť v Slovenskej republike v prospech záujmov, záľub a potrieb svojich členov a osôb s jeho príslušnosťou ako aj iných priaznivcov v oblasti plaveckých športov, a to vo forme vrcholového, výkonnostného i rekreačného športu bez ohľadu na vek a pohlavie, to všetko ako druhu zdravého životného štýlu, racionálnej výživy, regenerácie, spôsobu života spojeného s pohybom, ochrany a podpory zdravia a vzdelania, zachovania prírodných a kultúrnych hodnôt ako aj s cieľom naplnenia verejného záujmu v športe*“.

Podľa čl. 28 ods. 1 stanov Plavecký klub STU Trnava „*koná prostredníctvom štatutárneho orgánu, ktorým je:*

- 1.1. *prezident,*
- 1.2. *tajomník (ak prezident nemôže konať v mene Plaveckého klubu STU Trnava),*
- 1.3. *športovo-technický pracovník (ak prezident a tajomník nemôžu konať v mene Plaveckého klubu STU Trnava), pričom každý z nich koná samostatne*“.

Členská základňa Plaveckého klubu STU Trnava bola pri podaní žiadosti o dotáciu z rozpočtu mesta Trnava na rok 2022 nasledovná:

Počet členov do 15 rokov	51
Počet členov od 16 do 23 rokov	25
Počet členov nad 23 rokov	41

Teda spolu 117 členov, z nich 3 členovia sú reprezentanti Slovenskej republiky.

Uznesením MZ č. 840/2021 zo dňa 7.12.2021 bola schválená finančná dotácia na rok 2022 Plaveckému klubu STU Trnava, Ulica Jána Bottu 23, 917 24 Trnava (ďalej len „*Plavecký klub STU Trnava*“) vo výške 21 500,00 eur v súlade s čl. 12 ods. 5 písm. c) VZN č. 540.

Mesto Trnava uzatvorilo dňa 2.3.2022 s občianskym združením Plavecký klub STU Trnava, Ulica Jána Bottu 23, 917 24 Trnava „*Zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022*“ (ďalej len „*zmluva*“), centrálné číslo zmluvy 179/2022. Zmluva bola uzatvorená podľa § 628 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a VZN č. 540.

Podľa čl. I. ods. 1 zmluvy „*mesto Trnava v zmysle VZN č. 540 poskytuje príjemcovi finančnú dotáciu vo výške 21 500,00 eur*“.

Pri kontrole dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií Plaveckého klubu STU Trnava, ktorému bola v roku 2022 z rozpočtu mesta poskytnutá dotácia, boli zistené nasledovné skutočnosti:

V zmysle čl. 13 ods. 2 VZN č. 540 bol príjemca finančných prostriedkov – Plavecký klub STU Trnava povinný doručiť mestu Trnava zúčtovanie dotácie na predpísanom tlačive „*Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022*“ v termíne do 31.12.2022.

Kontrolnou skupinou bolo konštatované, že Plavecký klub STU Trnava predložil zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov mestu Trnava dňa 16.12.2022. Termín doručenia vyúčtovania finančných prostriedkov z dotácie bol dodržaný podľa čl. 13 ods. 2 VZN č. 540. Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov bolo predložené na predpísanom tlačive „*Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022*“ a obsahovalo údaje o príjemcovi dotácie, údaje o projekte so zhodnotením účelu použitia dotácie, link na webové sídlo prijímateľa dotácie, kde je zverejnená fotodokumentácia z realizácie projektu a finančné vyhodnotenie projektu v eurách.

K vyššie uvedenému tlačivu boli doložené kópie účtovných dokladov preukazujúce použitie dotácie a tiež spoluúčasť min. 20% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt. Finančné prostriedky boli použité na prenájom bazéna na tréningy, prenájom telocvične a posilňovne na športovú prípravu, nákup športového oblečenia, úhradu výdavkov na štartovné

za účasť na plaveckých pretekoch, ubytovanie a autobusovú dopravu na plavecké preteky mimo mesta Trnava.

Finančné vyhodnotenie projektu za jednotlivé položky je uvedené v nasledujúcej tabuľke:
v eur

Názov položky	Výdavky spolu	Preukázané výdavky
Prenájom bazéna	40 500,00	14 577,00
Športová príprava	5 500,00	1 444,00
Ubytovanie, doprava, štartovné	35 000,00	9 634,00
Športové pomôcky, oblečenie	5 000,00	1 250,00
Spolu	86 000,00	26 905,00

Podľa poučenia uvedeného na tlačive „Zúčtovanie dotácie poskytnutej mestom Trnava v roku 2022“ prílohou zúčtovania sú kópie dokladov preukazujúce

- použitie dotácie
- použitie spoluúčasti min. 20 % z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt napr. vlastný vklad prijímateľa dotácie, príspevok z iných zdrojov, príspevok od sponzorov, výdavky, ktoré nie je možné financovať z dotácie mesta a pod.

Plaveckému klubu STU Trnava bola poskytnutá dotácia vo výške 21 500,00 eur, ktorá mala tvoriť max. 80 % z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt. Pri spoluúčasti min. 20 % malo byť predložené vyúčtovanie vo výške min. 26 875,00 eur. Kontrolnej skupine bolo predložené vyúčtovanie poskytnutej dotácie vo výške 26 905,00 eur na realizáciu projektu „Činnosť plaveckého klubu, športová príprava a účasť na súťažiach“.

Pri kontrole bolo konštatované, že dotácia bola vyčerpaná v plnej výške 21 500,00 eur v súlade s účelom, na ktorý bola poskytnutá a bolo dokladované aj použitie finančných prostriedkov povinnou osobou vo výške min. 20% z celkovej realizácie projektu.

Kópie predložených dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie tvorilo 30 faktúr s prílohami. K jednotlivým faktúram boli priložené úhrady peňažného plnenia.

K faktúram za štartovné náklady bol priložený sumár výsledkov jednotlivých pretekov preukazujúci účasť na pretekoch, k faktúre za športové oblečenie bola priložená objednávka a menný zoznam s podpisom jednotlivých plavcov pri prevzatí oblečenia. K faktúram preukazujúcim použitie finančných prostriedkov z dotácie na autobusovú dopravu a ubytovanie bola priložená objednávka a tiež zoznam účastníkov obsahujúci meno, priezvisko a mesto, resp. obec, v ktorom má účastník trvalý pobyt, čím povinná osoba postupovala v súlade s čl. 13 ods. 4 písm. a) VZN č. 540.

Z predložených dokladov v celkovej sume 26 905,00 eur kontrolná skupina vyčlenila tie výdavky, ktoré nie je možné financovať z dotácie mesta:

v eur

Názov položky	Suma	Dôvod
Pobytové náklady počas podujatia Slovenský pohár družstiev a jednotlivcov Šamorín	1 349,00	Na faktúre nie je rozpísané zvlášť ubytovanie a zvlášť strava.
Strava na 3 faktúrach za ubytovanie alebo štartovné na podujatia	440,00	Podľa VZN č. 540 dotáciu nemožno poskytnúť na nákup stravy.
Prenájom telocvične	1 104,00	K faktúre nebol doložený skutočný počet hodín, počas ktorých klub telocvičňu využíval, čo bolo dohodnuté v zmluve.
Spolu	2 893,00	

Z dokladovaných finančných prostriedkov v celkovej sume 26 905,00 eur bolo 24 012,00 eur vyúčtovaných v súlade so zmluvou, aj keď dotácia bola poskytnutá vo výške 21 500,00 eur. Finančné prostriedky vo výške 2 893,00 eur boli uhradené povinnou osobou z vlastných zdrojov a boli kontrolnou skupinou klasifikované ako finančné prostriedky preukazujúce spoluúčasť min. 20 % v súlade s poučením uvedeným na zúčtovacom tlačive.

Na základe vyššie uvedenej skutočnosti bolo konštatované, že povinná osoba pri vyúčtovaní finančných prostriedkov preukázala, že výška poskytnutých finančných prostriedkov z dotácie predstavovala maximálne 80% z celkových finančných nákladov na zrealizovaný projekt, čím postupovala v súlade s čl. 13 ods. 5 VZN č. 540.

Použitie a vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku v čiastke 21 500,00 eur z rozpočtu mesta v roku 2022 občianskemu združeniu Plavecký klub STU Trnava bolo vykonané v súlade so zmluvou a s VZN č. 540.

Kontrolnou skupinou bola skontrolovaná aj propagácia mesta Trnava pri realizácii projektu „Činnosť plaveckého klubu, športová príprava a účasť na súťažiach“. Povinná osoba mala v čase výkonu kontroly na svojej webovej stránke pod hlavičkou „PARTNER“ zverejnené logo mesta Trnava aj s uvedením výšky poskytnutej dotácie za príslušný rok. Od 1.5.2022 mesto Trnava zmenilo svoje logo.

Kontrolná skupina odporúča aktualizovať logo mesta Trnava uvedené na webovej stránke povinnej osoby podľa aktuálneho vzhľadu.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 29.9.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 13.10.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrola č. 18/2023

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií - Volejbalový oddiel Hit Trnava, ktorému bola v roku 2022 poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu mesta. Cieľom kontroly je preveriť dodržanie legislatívnych noriem a zmluvných podmienok pri použití a vyúčtovaní finančnej dotácie. Povinnou osobou je Volejbalový oddiel Hit Trnava, Ulica Veterná 6490/13, 91701 Trnava.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatívna úprava poskytovania finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava a charakteristika Volejbalového oddielu Hit Trnava, Ulica Veterná 6490/13, Trnava.
2. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022.
3. Kontrola súladu použitia a vyúčtovania poskytnutej finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta.
V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontrola č. 19/2023

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií Športovému klubu Prednádražie Trnava, ktorému bola v roku 2022 poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu mesta. Cieľom kontroly je preveriť dodržanie legislatívnych noriem a zmluvných podmienok pri použití a vyúčtovaní finančnej dotácie. Povinnou osobou je Klub sálového futbalu Športový klub Prednádražie Trnava, Ulica Čajkovského 39, 917 08 Trnava.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatívna úprava poskytovania finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava a charakteristika Klubu sálového futbalu Športového klubu Prednádražie Trnava, Ulica Čajkovského 39, Trnava.
2. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022.

3. Kontrola súladu použitia a vyúčtovania poskytnutej finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta. V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontrola č. 20/2023

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií - Malý Berlín o.z., ktorému bola v roku 2022 poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu mesta na projekt: Malý Berlín 2022. Cieľom kontroly je preveriť dodržanie legislatívnych noriem a zmluvných podmienok pri použití a vyúčtovaní finančnej dotácie. Povinnou osobou je Malý Berlín o.z., Ulica Štefánikova 94/4, 917 01 Trnava.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatívna úprava poskytovania finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava a charakteristika Malý Berlín o.z., Ulica Štefánikova 94/4, Trnava.
2. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022.
3. Kontrola súladu použitia a vyúčtovania poskytnutej finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta. V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontrola č. 21/2023

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií Atletickému klubu AŠK Slávia Trnava, ktorému bola v roku 2022 poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu mesta na projekt Trnavská bežecká trilógia a Silvestrovská cena v hode bremenom. Cieľom kontroly je preveriť dodržanie legislatívnych noriem a zmluvných podmienok pri použití a vyúčtovaní finančnej dotácie. Povinnou osobou je Atletický klub AŠK Slávia Trnava, Rybníkova 14, 917 01 Trnava.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatívna úprava poskytovania finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava a charakteristika Atletického klubu AŠK Slávia Trnava, Rybníkova 14, Trnava.
2. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022.
3. Kontrola súladu použitia a vyúčtovania poskytnutej finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta. V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontrola č. 22/2023

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií Atletickému klubu AŠK Slávia Trnava, ktorému bola v roku 2022 poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu mesta na projekt Činnosť Atletického klubu AŠK Slávia Trnava. Cieľom kontroly je preveriť dodržanie legislatívnych noriem a zmluvných podmienok pri použití a vyúčtovaní finančnej dotácie. Povinnou osobou je Atletický klub AŠK Slávia Trnava, Rybníkova 14, 917 01 Trnava.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatívna úprava poskytovania finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava a charakteristika Atletického klubu AŠK Slávia Trnava, Rybníkova 14, Trnava.
2. Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022.
3. Kontrola súladu použitia a vyúčtovania poskytnutej finančnej dotácie z rozpočtu mesta Trnava so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta. V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.